

**FAKTOR-FAKTOR DETERMINASI *AUDITOR SWITCHING*
PADA BANK UMUM SYARIAH PERIODE 2013-2018**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Oleh:

MOH. NABIL ASHIDDIQI
B 200 150 227

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2019**

HALAMAN PERSETUJUAN

**FAKTOR-FAKTOR DETERMINASI *AUDITOR SWITCHING*
PADA BANK UMUM SYARIAH PERIODE 2013-2018**

SKRIPSI

Oleh:

MOH. NABIL ASHIDDIQI
B 200 150 227

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut
telah memenuhi syarat untuk diterima.

Telah diperiksa dan disetujui untuk diuji oleh:

Surakarta, 12 November 2019

Pembimbing



(Dr. Zulfikar, S.E., M.Si.)
NIDN. 0601127202

HALAMAN PENGESAHAN

**FAKTOR-FAKTOR DETERMINASI *AUDITOR SWITCHING* PADA
BANK UMUM SYARIAH PERIODE 2013-2018**

Oleh:

MOH. NABIL ASHIDDIQI
B 200 150 227

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta

Pada 12 November 2019

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:

1. Dr. Zulfikar, S.E., M.Si.
(Ketua Dewan Penguji)
2. Shinta Permata Sari, S.E., M.M.
(Anggota I Dewan Penguji)
3. Drs. Agus Endro Suwarno, M.Si.
(Anggota II Dewan Penguji)

()
()
()

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Syamsudin, M.M
NIDN. 017025701



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : **MOH. NABIL ASHIDDIQI**
NIM : **B200150227**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **FAKTOR FAKTOR DETERMINASI AUDITOR
SWITCHING PADA BANK UMUM SYARIAH
PERIODE 2013-2018**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 12 November 2019

Yang membuat pernyataan,

(MOH. NABIL ASHIDDIQI)

MOTTO

“Apakah manusia mengira bahwa mereka akan dibiarkan mengatakan: Kami telah beriman, sedangkan mereka belum diuji?”

(Al – Ankabut: 2-3)

“Barang siapa menempuh jalan untuk mencari ilmu,
Allah akan mempermudah Baginya jalan menuju surga”

(HR. Muslim)

“Hatiku tenang, karena mengetahui bahwa apa yang telah melewati tidak akan menjadi takdirku. Dan apa yang ditakdirkan untukku tidak akan pernah melewatkan”

(Umar Bin Khattab)

“Aku meminta kekuatan dan Allah memberikanku kesulitan untuk
Membuatku semakin kuat, Aku meminta keberanian dan Allah
Memberikanku rintangan untuk kuatasi”

(Salahuddin Al Ayyubi)

”Tuhan menghargai kebaikan sekecil apapun”

(Penulis)

”Semua indah pada waktunya, and then you die”

(Penulis)

“Tetap sebarkan kebaikan, seakan esok meninggal”

(Nur Prasetyo Aji S.Ak)

PERSEMBAHAN

Puji syukur kepada Allah SWT atas segala nikmat serta karunia-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan, maka karya sederhana ini kupersembahkan untuk:

- Allah SWT yang selalu memberi kemudahan disetiap jalan yang ku ambil, selalu memberi nikmat, karunia serta hidayah-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
- Rasullullah SAW semoga shalawat serta salam selalu tercurah kepada Beliau Nabi Muhammad SAW, keluarga serta sahabat.
- Ibu Bapak tercinta, dan Kakak segala dukungan cinta kasih sayang yang tidak terhitung. Terima kasih atas segala yang telah diberikan. Semoga ini dapat memberi sedikit kebahagiaan dan kebanggaan untuk keluarga.
- Kakung dan Nenek terimakasih telah merawat sejak kecil hingga sampai sekarang, memberi semangat dan bimbingan yang penuh kesabaran dan penuh harap atas kesuksesanku.
- Teman Istiqomah Lita, Indah, Pipit, Yoga, Ajik yang senantiasa mendukung, menghibur, dan team mabes patriot.
- Teman-teman seperjuangan kelas E '15 Gilang I, Gilang II, Rozai, Singgih, Imawan, Krisna, Dheny yang bisa diajak susah senang, dan penghibur terbaik.
- Untuk seseorang yang selalu support dan menjadi partner dalam menyelesaikan skripsi.
- Almamaterku Universitas Muhammadiyah Surakarta.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan mengucapkan syukur alhamdulillah atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah dan inayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“FAKTOR-FAKTOR DETERMINASI AUDITOR SWITCHING PADA BANK UMUM SYARIAH PERIODE 2013-2018”**

Skripsi ini disusun dan diajukan untuk memenuhi tugas dan sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan studi pada Program Sarjana (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak menerima bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Syamsudin, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

3. Bapak Fauzan, S.E., M.Si., Akt., CA selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Dr. Zulfikar, S.E., M.Si. selaku Pembimbing Utama yang dengan sabar telah memberikan pengarahan, bimbingan, ilmu dan dorongan selama proses penyusunan skripsi.
5. Bapak Drs. Yuli Tri Cahyono, M.M, Ak.. selaku Pembimbing Akademik yang selalu memberikan arahan dan bimbingan.
6. Seluruh Dosen program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
7. Ibu Bapak tercinta, dan Kakak segala dukungan cinta kasih sayang yang tidak terhitung. Terima kasih atas segala yang telah diberikan. Semoga ini dapat memberi sedikit kebahagiaan dan kebanggaan untuk keluarga.
8. Kakung dan Nenek terimakasih telah merawat sejak kecil hingga sampai sekarang, memberi semangat dan bimbingan yang penuh kesabaran dan penuh harap atas kesuksesanku.
9. Teman Istiqomah Lita, Indah, Pipit, Yoga, Ajik yang senantiasa mendukung, menghibur, dan team mabes patriot.
10. Teman-teman Akuntansi Kelas E '15 yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

11. Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu. Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan yang kalian berikan.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan untuk hasil penulisan yang lebih baik lagi di masa mendatang. Terima kasih.

Surakarta, 12 November 2019

Penulis

Moh. Nabil Ashiddiqi

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
ABSTRACT	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Manfaat Penelitian	6
E. Sistematika Penulisan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. Landasan Teori.....	10

1. Teori Keadilan.....	10
2. Teori Entitas	12
3. Teori Keagenan (Agency Theory)	13
4. Peraturan Pemerintah Mengenai Rotasi Wajib Auditor.....	14
5. Syariah Enterprise Theory.....	14
6. Auditor Switching	15
7. Pergantian Manajemen.....	15
8. Ukuran Perusahaan Klien.....	15
9. Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Klien	16
10. Ukuran Kantor Akuntan Publik	17
11. Financial Distress	17
B. Penelitian Terdahulu	18
C. Kerangka Pemikiran	28
D. Pengembangan Hipotesis	30
1. Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap Auditor Switching	30
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien terhadap Auditor Switching	31
3. Pengaruh Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Klien terhadap Auditor Switching	32
4. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Auditor Switching	33
5. Pengaruh Financial Distress terhadap Auditor Switching	34
BAB III METODE PENELITIAN.....	36
A. Jenis Penelitian.....	36
B. Populasi dan Sampel	36

C. Data dan Sumber Data.....	37
D. Metode Pengumpulan Data	37
E. Definisi Oprasional Variabel dan Pengukurannya	38
F. Metode Analisis Data	40
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	46
A. Deskripsi Populasi Dan Sampel	46
B. Analisis Data	47
1. Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	47
2. Uji Wald.....	49
3. Koefisien Determinasi (Nagelkerke's R Square).....	52
4. Kelayakan Model Regresi	53
5. Matriks Klasifikasi	54
6. Hasil Uji Regresi Logistik.....	55
7. Hasil Uji Hipotesis	57
C. Pembahasan	58
1. Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap Auditor Switching	58
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien terhadap Auditor Switching	59
3. Pengaruh Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Klien terhadap Auditor Switching	60
4. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Auditor Switching	61
5. Pengaruh Financial Distress terhadap Auditor Switching	63

BAB V PENUTUP.....	65
A. Kesimpulan	65
B. Keterbatasan Penelitian	66
C. Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN	70

DAFTAR TABEL

Tabel II. 1 Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel IV.1 Penentuan Sampel.....	46
Tabel IV.2 Analisis Statistik Deskriptif	47
Tabel IV.3 Uji Fit Model 1	49
Tabel IV.4 Koefisien Determinasi.....	53
Tabel IV.5 Uji Kelayakan Model.....	54
Tabel IV.7 Tabel Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1. Kerangka Teoritis Hubungan Antar Variabel.....	30
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Bank Umum Syariah	71
Lampiran 2. Hasil Tabulasi Sampel Data	72
Lampiran 3. Hasil Statistik Deskriptif	75
Lampiran 4: Hasil Uji Wald	76
Lampiran 5. Hasil Koefisien Determinasi (Nagelkerke's R Square)	77
Lampiran 6. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	78
Lampiran 7. Hasil Matriks Klasifikasi	79
Lampiran 8. Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik	80

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis faktor-faktor determinasi *Auditor Switching* pada bank syariah di Indonesia periode 2013-2018. Populasi dalam penelitian ini adalah semua Bank Umum Syariah di Indonesia dari 2013 hingga 2018 dengan jumlah 12 bank syariah. diterima dengan metode purposive sampling dari 12 bank syariah dalam enam tahun, total datanya 360. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran Kantor Akuntan Publik mempengaruhi *Auditor Switching*, sedangkan perubahan manajemen, ukuran perusahaan klien, tingkat pertumbuhan perusahaan klien, *Financial Distress* tidak berpengaruh pada *Auditor Switching*.

Kata kunci: *Auditor Switching*, perubahan manajemen, ukuran perusahaan klien, tingkat pertumbuhan perusahaan klien, ukuran kantor akuntan publik, dan *financial distress*

ABSTRACT

The purpose of this study is to analyze the determinants of Auditor Switching on Islamic banking in Indonesia in the period 2013-2018. The population in this study were all Syariah Commercial Banks in Indonesia from 2013 to 2018 with a amount 12 syariah banks. was received by purposive sampling method from 12 syariah banks in six years, the total data are 360. Data analysis technique which is used in this research is logistic regression analysis. The results indicates that the size of the Public Accounting Firm influences the Auditor Switching, while the change of management, the size of the client company, the growth rate of the client company, financial distress have no influence on Auditor Switching.

Keywords: *Auditor Switching, change of management, size of the client company, growth rate of the client company, size of the public accounting firm, and financial distress*